Ký bởi: Tổng cục Thuế
Địa chỉ: 123 Lò Đúc
Thời gian ký: 17.09.2024 14:43

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 4403 /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 9 năm 2024

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1246/CTKHH-TTKT3 ngày 04/3/2024 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 51 Luật Quản lý ngoại thương số 05/2017/QH14 ngày 12/6/2017 quy định về hoạt động gia công hàng hóa cho thương nhân nước ngoài;

Căn cứ Điều 178, Điều 181, Điều 182 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 quy định về gia công thương mại; quyền và nghĩa vụ của bên đặt gia công; quyền và nghĩa vụ của bên nhận gia công;

Căn cứ Điều 38 đến Điều 47 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP ngày 15/5/2018 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý ngoại thương;

Căn cứ khoản 1 Điều 44 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định về thông báo, thanh lý, quyết toán hợp đồng gia công:

"*Trước khi thực hiện hợp đồng gia công, tổ chức, cá nhân thông báo hợp đồng gia công với cơ quan Hải quan. Khi kết thúc hợp đồng gia công hoặc hợp đồng gia công hết hiệu lực, các bên ký kết hợp đồng gia công phải thanh lý hợp đồng và thực hiện báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư, sản phẩm xuất khẩu định kỳ với cơ quan hải quan. Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục thông báo hợp đồng gia công và quyết toán hoạt động gia công với cơ quan hải quan*".

Căn cứ Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/1/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan về thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ.

Căn cứ Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hóa được coi như xuất khẩu.

Đối với vướng mắc của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa, Cục Xuất nhập khẩu (Bộ Công Thương) có ý kiến tham gia với Tổng cục Thuế tại công văn số 461/XNK-THCS ngày 18/6/2024 về xác định hoạt động gia công xuất khẩu (*bản photocopy kèm theo*).

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa căn cứ các quy định trên, nghiên cứu ý kiến của Cục Xuất nhập khẩu (Bộ Công Thương), thực hiện phối hợp Cơ quan Hải quan đối chiếu với hồ sơ, chứng từ, thực tế phát sinh giữa Công ty TNHH Sejin Việt Nam, Công ty Sejin Hàn Quốc và các đối tác liên quan để xác định bản chất hoạt động này có hay không đáp ứng được quy định về Hợp đồng gia công, gia công chuyển tiếp quy định tại Điều 38 đến Điều 47 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP nêu trên. Trên cơ sở đó, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa xem xét, xử lý hồ sơ hoàn thuế GTGT theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phó TCT Đặng Ngọc Minh (để báo cáo);
- Cục XNK- BCT;
- Vụ/đơn vị: PC, QLGSCST, TCHQ - BTC;
- Vụ PC, KK&KTT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Phạm Thị Minh Hiền

1856

BỘ CÔNG THƯƠNG **CỤC XUẤT NHẬP KHẨU**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 4 6 1 /XNK-THCS V/v xác định hoạt động gia công xuất khẩu	*Hà Nội, ngày 1 8 tháng 6 năm 2024*

TỔNG CỤC THUẾ
ĐẾN Số: 5146
Ngày: 20/6
Chuyển: CS
Số và ký hiệu HS:

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Trả lời công văn số 1990/TCT-CS ngày 10 tháng 5 năm 2024 của Tổng cục Thuế về việc xác định hoạt động gia công xuất khẩu, Cục Xuất nhập khẩu (Bộ Công Thương) có ý kiến như sau:

1. Quy định về hoạt động gia công hàng hóa cho thương nhân nước ngoài

Hoạt động gia công hàng hóa cho thương nhân nước ngoài quy định tại Điều 51 Luật Quản lý ngoại thương; Điều 38 đến Điều 47 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý ngoại thương; và Điều 178 đến Điều 184 Luật Thương mại. Cụ thể:

- Tại khoản 1 Điều 182 Luật Thương mại và điểm b khoản 2 Điều 42 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định về quyền và nghĩa vụ của bên nhận gia công, trong đó có quyền và nghĩa vụ được cung ứng một phần hoặc toàn bộ nguyên liệu, phụ liệu để gia công theo thỏa thuận trong hợp đồng gia công về số lượng, chất lượng, tiêu chuẩn và giá.

- Điều 39 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hợp đồng gia công, trong đó có quy định các điều khoản tối thiểu phải có tại Hợp đồng gia công.

- Khoản 1 Điều 44 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định về thông báo, thanh lý, quyết toán hợp đồng gia công: "Trước khi thực hiện hợp đồng gia công, tổ chức, cá nhân thông báo hợp đồng gia công với cơ quan Hải quan. Khi kết thúc hợp đồng gia công hoặc hợp đồng gia công hết hiệu lực, các bên ký kết hợp đồng gia công phải thanh lý hợp dồng và thực hiện báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư, sản phẩm xuất khẩu định kỳ với cơ quan hải quan.

Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục thông báo hợp đồng gia công và quyết toán hoạt động gia công với cơ quan hải quan".

- Điều 45 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định: "Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục hải quan và nghĩa vụ tài chính đối với hàng gia công

xuất khẩu và theo dõi việc xuất khẩu, nhập khẩu liên quan đến hợp đồng gia công".

Do đó, đề nghị quý Tổng cục xin ý kiến Bộ Tài chính về việc xác định bản chất hoạt động của Công ty Sejin Việt Nam và các chứng từ liên quan có đáp ứng điều kiện được khấu trừ, hoàn thuế không, để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định pháp luật hiện hành và chức năng, nhiệm vụ.

2. Quy định về hoạt động gia công chuyển tiếp

Điều 43 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định về gia công chuyển tiếp:

"Thương nhân được gia công chuyển tiếp, cụ thể như sau:

1. Sản phẩm gia công của hợp đồng gia công này được sử dụng làm nguyên liệu gia công cho hợp đồng gia công khác tại Việt Nam.

2. Sản phẩm gia công của hợp đồng gia công công đoạn trước được giao cho thương nhân theo chỉ định của bên đặt gia công cho hợp đồng gia công công đoạn tiếp theo".

Theo quy định nêu trên, Cục Xuất nhập khẩu (Bộ Công Thương) cho rằng: việc xác định hoạt động gia công chuyển tiếp cần căn cứ thông tin về sản phẩm gia công của 02 hợp đồng gia công.

Trên đây là ý kiến của Cục Xuất nhập khẩu (Bộ Công Thương) xin gửi để quý Tổng cục được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên; √
- Thứ trưởng Nguyễn Sinh Nhật Tân (để b/c);
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, THCS, linhltt.

CỤC TRƯỞNG

BỘ CÔNG THƯƠNG
CỤC XUẤT NHẬP KHẨU

Nguyễn Anh Sơn